



## Корректировка Счета Основных Средств На Международные Финансовые Стандарты

<sup>1</sup> Ташназаров Самиддин  
Низомович

<sup>2</sup> Нематова Дилноза Азаматовна

Received 16<sup>th</sup> Jul 2023,  
Accepted 19<sup>th</sup> Aug 2023,  
Online 18<sup>th</sup> Sep 2023

<sup>1</sup> профессор СамИСИ, И.Ф.Д.

<sup>2</sup> докторант СамИСИ.

**Аннотация:** На современном этапе в нашей стране актуальны вопросы реформирования бухгалтерского учета и отчетности, привлечения иностранных инвесторов, гармонизации национальных счетов с международными финансовыми стандартами. В статье освещены данные вопросы и аспекты, связанные с осуществлением учета основных средств в соответствии с 16 МСБУ.

**Ключевые слова:** Бухгалтерский учет, финансовая отчетность, МСФО МСБУ, признание, оценка, амортизация (амортизация), обесценение.

### ВВЕДЕНИЕ

Информация об основных средствах играет важную роль в финансовой отчетности, подготовленной на основе международных стандартов бухгалтерского учета (МСФО) и международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Международная финансовая отчетность – это финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО или МСБУ. Эти два типа стандартов регулируют подготовку и представление финансовой отчетности на всех фондовых биржах мира и признаются этими биржами. Финансовая отчетность, подготовленная на основе МСФО, улучшает инвестиционный климат. Это создает возможность для инвестиций крупных компаний в страну. Поэтому «Основные средства» - цель, содержание и основные правила 16-го МСБУ – определить порядок учета основных средств, чтобы пользователи финансовой отчетности могли понять вложения, сделанные в основные средства хозяйствующего субъекта, и информацию о изменениях в таких инвестициях.

### АНАЛИЗ ЛИТЕРАТУРЫ ПО ТЕМАТИКЕ

До сих пор существующие на практике в мире МСБУ и МСФО официально переведены на четыре языка (французский, немецкий, русский и польский). В настоящее время международные стандарты официально переводятся на китайский, японский, португальский и испанский языки. Неофициально МСБУ и МСФО переведены более чем на 30 языков, включая узбекский. В последние годы ряд наших ученых, таких как С. Ташназаров, Д. Нарбеков, Ш. Рахманов, А.

Тураев, Ш. Эргашева, А. Ибрагимов, Н. Ризаев, И. Ибрагимова и другие опубликовали учебники, учебные пособия, научные статьи по МСБУ и МСФО. Несомненно, эти работы сыграли важную роль во внедрении международных стандартов в практику предприятий нашей республики.

## МЕТОДОЛОГИЯ ИССЛЕДОВАНИЯ

Мы использовали системный подход, дедукцию, индукцию, анализ, сравнение и другие методы при исследовании вопросов классификации, состава, назначения, способов и сферы применения МСБУ и МСФО в практике предприятий.

## АНАЛИЗ И РЕЗУЛЬТАТЫ

Основными вопросами учета основных средств являются признание активов, определение их балансовой стоимости и признание расходов на амортизацию и убытков от обесценения по ним. Настоящий стандарт должен применяться к учету основных средств, за исключением случаев, когда другие стандарты требуют или разрешают раздельный учет основных средств.

МСБУ занимается следующими аспектами учета основных средств. Мы можем видеть эти аспекты на рисунке1.



Рисунок 1. Различные аспекты учета основных средств.

При этом, кроме 16 БХСС по основным средствам, в правильном учете основных средств нам служат и другие стандарты. То есть другие операции, совершаемые с основными средствами, не включенные в 16 БХСС, регистрируются по различным международным стандартам. Их список мы можем увидеть в таблице 1 ниже.

Таблица №1 Список МСБУ и МСФО по основным средствам на рисунке.

1	Обесценение основных средств (МСБУ 36 рассматривает «Обесценение долгосрочных активов»)
2	Нематериальные активы и деловая репутация (включая «Нематериальные активы» в МСФО (IFRS) 38)
3	Справедливая/справедливая стоимость активов (МСФО 13 «Включая оценку справедливой

	стоимости»)
4	Капитализация процентных и других расходов по кредитам (МСБУ 23 «Расходы по кредитам»)
5	Биологические активы, связанные с сельским хозяйством (МСБУ 41, «Сельское хозяйство»)
6	Классификация основных средств как предназначенных для продажи (МСФО 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»)
7	Арендованные активы (МСФО 16 «Аренда»)
8	Мелкие запасные части основных средств (МСБУ 2 «Запасы»)
9	Счет инвестиционной недвижимости (МСБУ 40, «Инвестиционная недвижимость»)
10	Основные средства, построенные на основе государственных грантов (МСФО 20 «Учет государственных грантов и раскрытие информации о государственной помощи»)
11	Операционные цены основных средств (МСБУ 37, «Резервы, условные обязательства, условные активы»)

Если мы рассмотрим противоречивые аспекты международных и национальных стандартов, мы должны перечислить два важных фактора.

Во-первых, важно рассчитать амортизацию и переоценку основных средств. Мы установили проценты амортизации для каждой основной группы активов. В международной практике существует четыре различных метода расчета амортизации, используется любой метод и передается в соответствующие организации. Наиболее распространенным методом начисления амортизации, который мы используем, является линейный метод. Потому что налоговые организации признают только этот метод. Чтобы правильно и правдиво рассчитать сумму амортизации, нам необходимо правильно сформировать стоимость основных средств.

Во-вторых, большинство предприятий ежегодно переоценивают свои основные средства на основе индексов оценки, публикуемых правительством. Эти показатели значительно ниже рыночной инфляции. Именно в этой ситуации возникает показатель справедливой стоимости. Важно приравнять справедливую стоимость основных средств к их рыночной стоимости. Поэтому наша переоценка основных средств является важным показателем в нашем учете. Практически каждое предприятие ежегодно 1 января проводит переоценку своих основных средств, и необходимо переоценить этот процесс по реальной рыночной стоимости по мировым стандартам.

Ниже вы можете ознакомиться с основными правилами переоценки:

- Доходы от переоценки включаются не в состав прибылей и убытков, а в состав прочего совокупного дохода. Следовательно, эти суммы относятся не к нераспределенной прибыли вашего капитала, а (в соответствии с нашими национальными стандартами) к «резерву переоценки».
- Убытки и обесценения от переоценки уменьшают накопленную прибыль до вычета прочего совокупного дохода, но если убыток от переоценки или уменьшение стоимости превышает накопленную прибыль от переоценки в резерве переоценки для этого актива, то убытки признаются в отчете о прибылях и убытках.
- Если прибыль от переоценки признается после обесценения, которое влияет на ваши прибыли и убытки, то прибыль от переоценки сначала компенсирует ранее признанный убыток через ваши прибыли и убытки, а затем признается в составе прочего совокупного дохода. Именно здесь возникает противоречивая ситуация между международными и национальными стандартами.

Будет более понятно, если мы увидим эти правила в цифрах.

Пример:

1 января 2021 г. — прибыль от переоценки в размере 100 долларов США:

Дт. Основные средства 100

Кт. Резерв переоценки (ПСД) (100)

1 января 2022 г. — амортизация в размере 200 долларов США:

Дт. Резерв переоценки (ПСД) 100

Дт. Расходы периода (P&L) 100

Кт. Основные средства (200)

1 января 2023 г. — прибыль от переоценки в размере 150 долларов США:

Дт. Основные средства 150

Кт. Расходы/прочие доходы периода (P&L) (100)

Кт. Резерв переоценки (ПСД) (50)

Из приведенного выше примера мы видим, что по международным стандартам резерв переоценки составляет 50 долларов США. Если рассчитать тот же пример по правилам национального стандарта, то резерв переоценки составит 150 долларов США. Это, в свою очередь, увеличивает стоимость единицы при списании основных средств. К сожалению, таких конфликтных ситуаций немало.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Независимо от формы собственности и сети, всем субъектам хозяйствования важно подготовить свою финансовую отчетность по национальным стандартам на основе международных стандартов, а финансовая отчетность, подготовленная на основе международных стандартов, облегчит ознакомление иностранных инвесторов, вместе с ними и сделать свои собственные инвестиции. Бухгалтерский учет — это информационная система, которая определяет, обрабатывает и доставляет информацию пользователям, заинтересованным в финансовом состоянии предприятия, действующую в форме финансовой отчетности. Цель бухгалтерского учета — удовлетворение потребностей различных пользователей в информации с наименьшими затратами на получение этой информации. Само собой разумеется, что экономические выгоды от использования информационной системы для принятия решений должны перевешивать затраты на эту систему. Поэтому предметом международных стандартов финансовой отчетности являются экономические фонды, выраженные в денежном выражении исходя из международных стандартов, источников этих средств, их хозяйственной деятельности и финансовых результатов. Материальные и нематериальные активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, прибыли и убытки, а также их движение в хозяйственных субъектах являются объектами международных стандартов финансовой отчетности. Эффективная организация учета основных средств позволяет точно рассчитывать себестоимость произведенной продукции, своевременно контролировать состояние основных средств и своевременно их обновлять, основные средства на балансе предприятия отражаются в бухгалтерском учете в зависимости от их состояния и отношения к производственный процесс. Следует отметить, что существуют специфические практические аспекты отражения основных средств, используемых на предприятиях, в качестве инвестиционной недвижимости и предназначенных для продажи, в счетах и отчетах на основе МСБУ и МСФО. Эти виды основных средств имеют различные характеристики с точки зрения наименования, статуса, состава, признания, оценки, амортизации, амортизации, порядка учета и отчетности и раскрытия информации.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ЛИТЕРАТУРЫ

1. “Молиявий хисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида”. Ўзбекистон Республикаси Республикаизда Президентининг 2020 йил 24 февралдаги ПҚ-4611-сон Қарори.
2. “Молиявий хисоботнинг халқаро стандартлари ва унга тушунтиришлар матнини тан олиш тартиби тўғрисидаги низомни тасдиқлаш хақида”. Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2020 йил 24 августда 507-сон Қарори
3. БХХС (IAS) 16 “Асосий воситалар”.
4. БХХС (IAS) - 40 “Инвестицион мулк”.
5. МХХС(IFRS) 16 “Ижара”.
6. МХХС (IFRS) 5 “Сотиш учун мўлжалланган оборотдан ташқари активлар ва тутатилган фаолият”.
7. БХХС (IAS) 20 “Давлат субсидияларини хисобга олиш ва давлат ёрдами тўғрисида маълумотларни очиб бериш”. БХХС (IAS) - 23 “Қарзлар бўйича харажатлар хисоби”.
8. МХХС (IFRS) 13 "Хаққоний қийматни баҳолаш".
9. БХХС (IAS) - 36 "Активларни қадрсизланиши";
10. В.Нарбеков Д., Раҳмонов Ш., Тураев А. Молиявий хисоботнинг халқаро стандартлари. Ўқув қўлланма. -Т.: Иқтисод-молия, 2018.
11. Ташибазаров С.Н. Молиявий хисоботнинг халқаро стандартлари: Олий ўқув юртлари магистратура мутахассисликлари учун дарслик. - Тошкент: “ИҚТИСОД-МОЛИЯ”. 2019. - 584-б.
12. Эргашева Ш.Т., Ибрагимов А.К., Ризаев Н.К., Ибрагимова И.Р. Молиявий хисоботларнинг халқаро стандартлари. Ўқув қўлланма. - Т.: ТДИУ, 2019. - 227 б.
13. Уразов К.Б., Пўлатов Э.М. Бухгалтерия хисоби. Дарслик. -Т.: «Fan va texnologiyalar nashriyot matbaa uyi», 2021, -560 бет.
14. Хамдамов Б.К., Ибрагимов К.Ш. Совершенствование бухгалтерского учета в Узбекистане на основе международных стандартов финансовой отчетности. //Халқаро молия ва хисоб. - 2017.- №1. -1-8-6.
15. Қурбанбаев Ж., Джуманов С. Бухгалтерия ҳисоби тизимини молиявий хисоботнинг халқаро стандартларига ўтказиш йўллари // Молия. 2016 й. №1, 99-104-6.